

ZARZĄDZENIE NR 62/2024
BURMISTRZA KAŁUSZYNA

z dnia 30 września 2024 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Kałuszyn na 2025 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2024, poz. 609 z późn. zm.), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz uchwały Nr XXXII/215/2010 Rady Miejskiej w Kałuszynie z dnia 29 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej gminy zarządzam, co następuje:

§ 1.

Zobowiązuje się :

- 1) kierowników jednostek organizacyjnych
- 2) kierowników gminnych instytucji kultury,
- 3) kierowników referatów Urzędu Miejskiego w Kałuszynie
- 4) pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miejskim w Kałuszynie do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok.

§ 2.

Określa się zasady konstrukcji projektu budżetu na 2025 rok, założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych i projektowania wydatków budżetowych na 2025 rok zgodnie z Załącznikiem Nr 1.

§ 3.

Określa się zakres prac przy sporządzaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2025 rok oraz harmonogram prac planistycznych zgodnie z Załącznikiem Nr 2.

§ 4.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miejskiemu, Kierownikom jednostek organizacyjnych, Kierownikom gminnych instytucji kultury, Kierownikom referatów oraz pracownikom zatrudnionym na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miejskim.

§ 5.

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miejskiemu.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Kałuszyna

Arkadiusz Czyżewski

Rozdział 1.
Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2025 rok.

§ 1.

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok należy opracować zgodnie z:

- 1) Uchwałą Nr XXXII/215/2010 Rady Miejskiej w Kałuszynie z dnia 29 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej gminy Kałuszyn.
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn.zm.)
- 3) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 356)
- 4) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2022, poz.513 z późn.zm., ostatnia zmiana Dz.U z 2024 r „, poz.1096)
- 5) innymi obowiązującymi przepisami prawa powszechnego,
- 6) obowiązującymi przepisami prawa miejscowego,
- 7) warunkami zawartych umów i porozumień,
- 8) stosowanymi w praktyce formami przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

§ 2.

Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2025 rok:

- 1) dynamika realna PKB - 3,9 %;
- 2) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem (inflacja) – 5,0 %
- 3) prognozowany wzrost wynagrodzeń – 5,0 %
- 4) prognozowane przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej 8.673,00 zł
- 5) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2025 r.:
 - od 1 stycznia 2025 r. minimalne wynagrodzenie za pracę w wysokości 4.666,00 zł
 - od 1 stycznia 2025 r. minimalną stawkę godzinową w wysokości 30,50 zł

Rozdział 2.
Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2025 rok.

§ 3.

Podstawą planowania dochodów na 2025 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2024.

§ 4.

Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

§ 5.

Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

§ 6.

1. Założenia dotyczące planowania dochodów:

1. dochody własne:

- a) podatki i opłaty lokalne (w tym m.in. podatek do nieruchomości, podatek od środków transportowych) należy oszacować uwzględniając aktualną podstawę opodatkowania oraz stawki podatku wynikające z projektów Uchwał Rady Gminy w sprawie ustalenia stawek podatkowych na 2025 rok, stopień świągalności w poprzednich latach oraz sytuację płatniczą największych podatników gminy.
- b) podatek rolny należy szacować biorąc pod uwagę aktualną podstawę opodatkowania oraz stawkę podatku opartą na średniej cenie skupu żyta za 11 kwartałów poprzedzających rok budżetowy ogłaszanej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, z uwzględnieniem ewentualnych planów Rady Gminy w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej do obliczenia podatku rolnego na 2025 rok, korygując wynik do poziomu świągalności uzyskiwanego w poprzednich latach;
- c) podatek leśny należy szacować biorąc pod uwagę aktualną podstawę opodatkowania oraz stawkę podatku opartą na średniej cenie sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały poprzedzające rok budżetowy ogłaszanej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, z uwzględnieniem ewentualnych planów Rady Gminy w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna przyjmowanej do obliczenia podatku leśnego na 2025 rok, korygując wynik do poziomu świągalności uzyskiwanego w poprzednich latach;
- d) podatek dochodowy od osób fizycznych i prawnych ustala się na podstawie danych podanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych;
- e) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik świągalności,
- f) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przewidzianego do sprzedaży w 2025 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- g) pozostałe dochody własne ustalone zostaną na podstawie realnych prognoz na rok 2025 z uwzględnieniem podstawowych wskaźników makroekonomicznych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2025 rok, które w szczególności zakładają wzrost PKB o 3,9 % i średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 5,0 %.

2. subwencje ustala się na podstawie wielkości podanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych;

3. dotacje celowe z budżetu państwa na zadania własne i zlecone ustala się na podstawie danych określonych przez dysponentów środków;

4. środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi; środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej; inne środki określone w odrębnych przepisach ustala się na poziomie wynikającym z zawartych umów

lub otrzymanych promes o dofinansowanie realizacji projektów i przyjętych harmonogramów zadań.

Rozdział 3.

Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2025 rok.

§ 7.

Planowanie wydatków na 2025 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2024, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.

§ 8.

1. Założenia dotyczące planowania wydatków:

1. wydatki bieżące

- a) planując wydatki na wynagrodzenia należy uwzględnić skutki waloryzacji wynagrodzeń wynikające ze zmian przepisów prawa w zakresie wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2025 roku, jak również zmian innych ustaw, w tym m. in.: ustawy Karta Nauczyciela, ustawy o pracownikach samorządowych;
- b) wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planować zgodnie ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej
- c) składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy planować się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami
- d) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową tj. prognozowane na 2025 rok przeciętne wynagrodzenie miesięczne brutto w gospodarce narodowej pomniejszone o składki na ubezpieczenie społeczne stanowiące podstawę naliczenia podstawowego odpisu na ZFŚS w 2025 roku – 7.483,93 zł (prognozowany odpis podstawowy stanowiący 37,5 % kwoty bazowej wynosi 2.804,47 zł)
- e) dla jednostek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela tj. 110% kwoty bazowej (5.434,82 zł) r. tj. w wysokości 5.978,30 zł., dla emerytowanych nauczycieli 42% kwoty bazowej tj. w wysokości 2.282,62 zł
- f) wydatki na obsługę długu należy zaplanować w wysokości wynikającej z zaciągniętych lub planowanych do zaciągnięcia kredytów, pożyczek lub emisji obligacji w 2025 roku. Przy wyliczaniu odsetek należy zastosować zmianę stóp procentowych wynikających z wytycznych Ministerstwa Finansów dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw;
- g) wydatki finansowane dotacją z budżetu państwa przyjmuje się w wielkościach określonych przez dysponentów środków;
- h) wydatki na utrzymanie i obsługę nowych środków trwałych należy zaplanować na podstawie kalkulacji kosztów;
- i) wydatki na realizację projektów i programów finansowanych z udziałem środków bezzwrotnych należy zaplanować zgodnie z harmonogramem ich realizacji;
- j) pozostałe wydatki należy planować na poziomie nie wyższym niż 105,0% przewidywanego wykonania wydatków bieżących w roku 2024, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym, mających miejsce w roku 2024, uwzględniając, że zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.
- k) jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem, w pierwszej kolejności tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

2. wydatki majątkowe określa się w wysokości niezbędnej do poniesienia w 2025 roku, z uwzględnieniem priorytetów:

- 1) zadania kontynuowane;
- 2) zadania nierozpoczęte, dla których otrzymano informację o dofinansowaniu ze środków zewnętrznych;
- 3) zadania nierozpoczęte, dla których planuje się pozyskanie dofinansowania ze środków zewnętrznych;
- 4) inne zadania wynikające z lokalnych programów Gminy;
- 5) pozostałe zadania nie ujęte powyżej mogą zostać wprowadzone po przeprowadzeniu analizy projektu budżetu w zakresie zabezpieczenia obligatoryjnych wydatków bieżących.

2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć odpowiednio planowanych w trakcie roku i wykonanych na 31 grudnia roku budżetowego dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

3. W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów.

§ 9.

Założenia dotyczące planowania przychodów:

W 2025 roku należy ująć przychody z uwzględnieniem możliwości finansowych Gminy pozwalających spełnić relację określoną w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

§ 10.

Założenia dotyczące planowania rozchodów:

W 2025 roku należy ująć rozchody zgodnie z harmonogramami spłat i wykupów zaciągniętych zobowiązań powiększonych o ewentualne planowane do udzielenia pożyczki.

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 62/2024

Burmistrza Kałuszyna

z dnia 30 września 2024 r.

Rozdział 1.

Ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2025 rok.

§ 1.

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok należy przygotować w formie tabelarycznej wraz z częścią opisową.

§ 2.

Dopuszcza się możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem osób odpowiedzialnych za sporządzenie projektu budżetu są niezbędne przy projektowaniu budżetu.

§ 3.

Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022, poz. 513, ostatnia zm. Dz.U z 2024 r. poz.1096)

§ 4.

Przy wyliczeniach dochodów i wydatków w poszczególnych paragrafach należy w miarę możliwości dokonywać zaokrągleń do 100 zł.

§ 5.

Część opisowa powinna zawierać zestawienia planowanych wydatków w podziale na:

1) wydatki bieżące:

- wydatki jednostek budżetowych - fundusz wynagrodzeń, wydatki na realizację zadań statutowych oraz pozostałe wydatki jednostki (zgodnie z metodologią przyjętą do projektowania budżetu w latach poprzednich);

2) wydatki majątkowe – wskazanie planowanego zadania wraz z uzasadnieniem

§ 6.

Projekty budżetów mają być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych gminy, racjonalności działań, poprawy jakości i efektywności zarządzania. Część opisowa powinna zawierać szczegółowe wyjaśnienia opisujące rzeczowy zakres planowanych do realizacji zadań.

§ 7.

Projekty budżetów należy dostarczyć do Referatu Finansowego w terminach wskazanych w Rozdziale 2.

§ 8.

Wszystkie projekty planów sporządzane przez samodzielne stanowiska pracy w Urzędzie Miejskim i Kierowników jednostek organizacyjnych gminy na etapie projektowania budżetu wymagają akceptacji Burmistrza lub Zastępcy Burmistrza nadzorującego pracę komórki organizacyjnej lub jednostki organizacyjnej.

Rozdział 2.

Harmonogram prac planistycznych do projektu budżetu na 2025 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Odpowiedzialni	Termin
1.	Przekazanie do Skarbnika danych dotyczących limitu zobowiązań na 2025 rok wynikających z zawartych umów na świadczenie usług	<p>Kierownicy jednostek organizacyjnych</p> <hr/> <p>Samodzielne merytoryczne stanowiska pracy w Urzędzie Miejskim</p>	25 października 2024 r.
2.	Przekazanie do Skarbnika listy zadań inwestycyjnych do uwzględnienia w projekcie budżetu na 2025 rok	Kierownik Referatu Inwestycji i Rozwoju oraz Kierownicy jednostek organizacyjnych	31 października 2024 r.
3.	<p>Przekazanie do Skarbnika projektów budżetów w zakresie zadań własnych dotyczących:</p> <p>- dochodów: dochody wg źródeł (podatki, opłaty, dochody z majątku gminy, czynsze oraz inne planowane do pozyskania)</p> <p>- wydatków: zestawienia zgodnie z realizowanymi przez stanowiska pracy wydatkami – wydatki wg zadań</p>	<p>Kierownicy jednostek organizacyjnych i samodzielne merytoryczne stanowiska pracy w Urzędzie Miejskim</p> <hr/> <p>Kierownicy jednostek organizacyjnych i samodzielne merytoryczne stanowiska pracy w Urzędzie Miejskim</p>	25 października 2024 r.